



Universidad Veracruzana



Importancia del control interno en el sector público

- Dr. Luis Arturo Contreras Duran
- L.C. Bladimir Barradas Lunagomez
- L.C. Antonio Rodríguez Arizmendi



Importancia del control interno en el sector público



INTRODUCCIÓN

Los entes públicos

Las instituciones públicas tienen como objetivo, desarrollar económicamente a los países o entidades con la producción de bienes o el otorgamiento de servicios a la sociedad ocupando recursos públicos.



Herramienta administrativa

El control interno se ha considerado una herramienta administrativa para cubrir sus objetivos con eficiencia, mejorar su desempeño y vigilar la aplicación de la normatividad aplicable en términos de transparencia y rendición de cuentas, que no solo es aplicable a las finanzas sino a todas las áreas de una organización.



Propósitos del Control interno

- El control interno es un ente dentro de cualquier organización, que promueve el cumplimiento de objetivos, leyes o reglamentos y reducción de gastos o pérdidas.
- Mantenerlo actualizado y operativo permite, descubrir los procedimientos deficientes o inadecuados que perjudican el buen funcionamiento de las instituciones públicas.

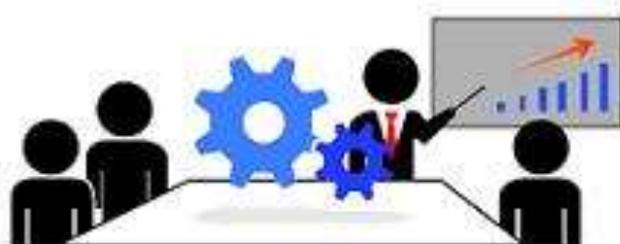
Proceso administrativo



Elementos del control interno

Establecer estándares de desempeño

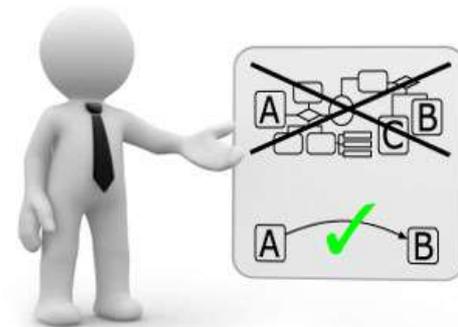
Medir los resultados presentes



Elementos del control interno

Comparar estos resultados con las normas establecidas

Tomar medidas correctivas cuando se detectan desviaciones



Objetivos del control interno



Salvaguardar el patrimonio, obtener información oportuna veraz y confiable y alentar la eficiencia, eficacia, calidad y excelencia de las operaciones.



Fortalece las actividades de cada institución guiando el cumplimiento de los objetivos en un ambiente integral evitando eventos contrarios.

Deficiencias del control interno



Error humano: Las personas que ejecutan los controles internos podrían adoptar decisiones equivocadas que generen fallas en los controles.



Acciones de la gerencia: En una entidad que se encuentra bien controlada, la gerencia podría optar por la decisión de impedir o bloquear temporalmente el cumplimiento de determinados controles internos, con propósitos no legítimos.



Colusión: Dos o más personas se coluden para eludir o bloquear los controles que de otra forma funcionarían en forma efectiva.

Evaluación del control interno

“Evaluar el Sistema de Control Interno, representa la actividad que realiza un profesional de la Auditoría con conocimientos Contables y de Administrativos en donde procede a analizar estudiar e investigar los sistemas de control que funcionan en la Organización, a efecto de corroborar su observancia y respeto, permitiendo con ello alcanzar las metas previstas por el cuerpo directivo”



Métodos de evaluación de control interno

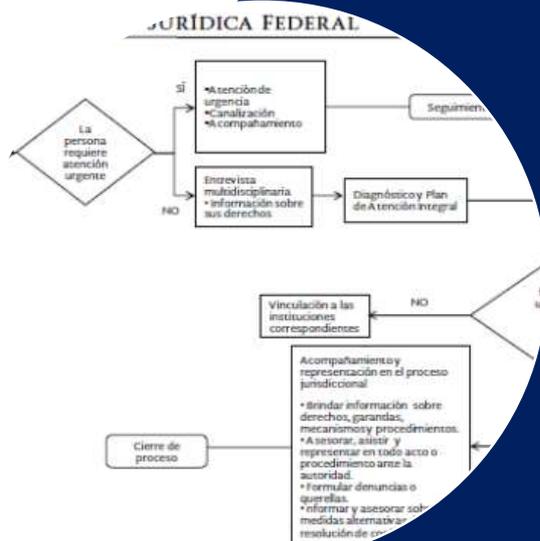
Método cuestionario



Es un documento escrito donde se formulan preguntas destinadas a los funcionarios y personal responsable de las diferentes áreas de la entidad acerca del manejo de las respectivas operaciones determinando las áreas críticas

Método gráfico

Es aquel que describe la estructura orgánica de manera secuencial de las diferentes secciones de la entidad los mismos que serán sometidos a la evaluación (flujogramas)



Método narrativo o descriptivo



Describe todos los procedimientos relevantes, las características del Sistema de Control Interno utilizadas por el personal en los diferentes departamentos que conforman la entidad mencionando los registros contables relacionados con sus operaciones

Resultados de la evaluación



Inexistencia del Control

Situación extrema en donde se detecta que no existe control alguno. Este caso es en realidad extremo ya que puede imposibilitar realizar actividades de evaluación



Detección de Anomalías

Situación que indica que se aprecian anomalías o irregularidades pero en un grado de posible enmienda



Cumplimiento de procedimientos

Situación en la que se constata los procedimientos operan y están utilizándose. Naturalmente no todos los procedimientos se constatan, ello se determinará en su momento